

SECȚIUNEA II

CAIET DE SARCINI



ROMARM
COMPANIE NAȚIONALĂ

Adresă: Bd. Timișoara, nr. 5B, sector 6, București, cod poștal 061301, România, J40/10841/2000; CUI: RO13554423
Capital social, subscris și vărsat, 141.115.897,50 lei
Tel.: +4021 3171971, Fax: +4021 3171984
Email: office@romarm.ro, Website : www.romarm.ro

Nr. 1813 / 13.08.2025

**APROB,
DIRECTOR GENERAL**



CAIET DE SARCINI
pentru achiziționarea serviciilor de auditare privind Raportul de durabilitatepe consolidat pentru
anul 2024 al C.N. ROMARM S.A.
Cod CPV: 79212000-3 - Servicii de auditare

I. GENERALITĂȚI

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația de atribuire a procedurii și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică.

Caietul de sarcini conține, în mod obligatoriu, specificații tehnice și condiții de participare ce trebuie obligatoriu respectate.

Criteriul de evaluare a ofertelor este **“prețul cel mai scăzut”**, în condițiile îndeplinirii tuturor specificațiilor tehnice prevăzute în caietul de sarcini.

II. DESCRIEREA SERVICIILOR DE AUDITARE

Auditul raportului de durabilitate este procesul sistematic de evaluare a societății pentru a determina cât de bine se gestionează impactul asupra mediului, societății și economiei.

Aceasta reprezintă o asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (revizuit) "Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice".

2.1. BENEFICIARUL SERVICIILOR
COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A.

Date de identificare: RO 13554423, J200010841404/2025

Adresă: b-dul Timișoara, nr. 5B, sector 6, București

Obiectul principal de activitate: fabricarea armamentului și muniției

Cod CAEN: 2530

2.2. OBIECTIVE GENERALE ȘI REZULTATE AȘTEPTATE

2.2.1. Obiective generale

Obiectivul general al acestui serviciu este reprezentat de auditarea Raportului de durabilitate pentru anul 2024 al C.N. ROMARM S.A. consolidat, *Cod CPV: 79212000-3*.

În urma adoptării Pactului Verde European, lansat în anul 2019, cu obiectivul final de a atinge neutralitatea climatică până în 2050, a apărut necesitatea unor criterii privind raportarea activităților care pot fi considerate durabile din punctul de vedere al mediului, criterii care să asigure creșterea transparenței și a coerenței clasificării activității precum și limitarea riscului de dezinformare ecologică (conceptul de „greenwashing”).

Entitățile din cadrul companiei care la data de 31 decembrie 2024 au avut un număr de peste 500 de salariați, au întocmit un raport de durabilitate care cuprinde informațiile necesare pentru înțelegerea dezvoltării, a performanței, a poziției societăților și a impactului activităților lor, schimbările climatice, poluarea, resursele de apă și cele marine, utilizarea resurselor și economia circulară, forța de muncă proprie și conduita profesională, fără a se limita la acestea.

Raportul reprezintă un angajament al entităților de a comunica deschis impactul activităților asupra economiei, societății și mediului către toate părțile interesate.

2.2.2. Rezultate așteptate

Prestatorul se obligă să evalueze și să presteze serviciile de auditare privind raportul de durabilitate pentru situațiile consolidate, pentru exercițiul financiar 2024, în conformitate cu prevederile legislației europene și naționale, fără a se limita la acestea:

- Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 octombrie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului;
- Directiva 2014/95/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari;
- Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei;
- Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului;
- Directiva 2014/95/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 octombrie 2014 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea de informații nefinanciare și de informații privind diversitatea de către anumite întreprinderi și grupuri mari;
- Directiva UE 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 a Regulamentului UE nr. 537/2014, Directiva 2004/109/CE, Directiva 2006/43/CE și Directiva 2013/34/UE, în ceea ce privește raportarea de sustenabilitate corporativă (Text cu relevanță pentru SEE);
- Regulamentul UE 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020 privind instruirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului UE 2019/2088 (Taxonomia UE);
- Regulamentul Delegat UE 2021/2178 al Comisiei din 6 iulie 2021 de completare a Regulamentului UE 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin precizarea conținutului și a modului de prezentare a informațiilor care trebuie furnizate de întreprinderile care fac obiectul articolului 19a sau 29a din Directiva 2013/34/UE în ceea ce privește activitățile economice durabile din punctul de vedere al mediului și prin precizarea metodologiei pentru respectarea acestei obligații de furnizare de informații;
- Regulamentul Delegat UE 2021/2139 al Comisiei din 4 iulie 2021 de completare a Regulamentului UE 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului prin stabilirea criteriilor tehnice de examinare pentru a determina condițiile în care o activitate economică se califică drept activitate care contribuie în mod substanțial la atenuarea schimbărilor climatice sau la adaptarea la schimbările climatice și pentru a stabili dacă activitatea economică respective aduce prejudicii semnificative vreunui dintre celelalte obiective de mediu;
- Regulamentul Delegat UE 2022/1214 al Comisiei din 9 martie 2022 de modificare a Regulamentului Delegat UE 2021/2139 în ceea ce privește activitățile economice din anumite sectoare energetice și a Regulamentului Delegat UE 2021/2178 în ceea ce privește publicarea de informații specific referitoare la activitățile economice respective;
- Regulamentul Delegat UE 2023/2772 al Comisiei 31 iulie 2023 de completare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele de raportare privind durabilitatea;
- Hotărârea nr. 1117 din 16 noiembrie 2023 privind aprobarea Metodologiei pentru raportarea durabilității- Codul roman al sustenabilității;
- Ordinul nr. 52 din 9 ianuarie 2024 privind reglementarea unor aspecte referitoare la raportarea anumitor informații financiare și nefinanciare;
- Ordinul nr. 85 din 12 ianuarie 2024 pentru reglementarea aspectelor referitoare la raportarea privind durabilitatea;
- Ghidul Comisiei Europene privind raportarea informațiilor nefinanciare (metodologia de raportare a informațiilor nefinanciare) (2017/C 215/01);

- Ghid ASF Recomandări privind abordarea prudentă a riscului climatic- 2021;
- Ghid BVB privind raportarea ESG- 202.

Prestatorul trebuie să aibă în vedere **evaluarea conformității** prin compararea practicilor actuale ale beneficiarului cu standardele de sustenabilitate, reglementările și bunele practice din industrie, identificarea neconformităților și a riscurilor; **raportarea rezultatelor** prin elaborarea unui raport detaliat care descrie constatările auditului, relevarea punctelor forte și a zonelor unde este nevoie de îmbunătățiri, recomandări pentru îmbunătățirea performanței de sustenabilitate și **implementarea recomandărilor** prin analiza constatărilor și recomandărilor din raport, dezvoltarea unui plan de acțiune pentru implementarea recomandărilor, monitorizarea progresului și realizarea unui audit de follow-up pentru a evalua implementarea măsurilor corective.

Prestatorul trebuie să prezinte în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de audit și echipa de auditori.

Prestatorul va informa reprezentantul desemnat al beneficiarului serviciilor de orice evenimente sau circumstanțe care întârzie execuția eficientă și la timp a sarcinilor sale.

Prestatorul este responsabil de execuția la timp a procesului de auditare așa cum este descris în prezentul caiet de sarcini.

III. VALOAREA BUGETATĂ

Valoarea estimată a achiziției serviciilor de auditare a raportului de durabilitate 2024 este de maxim **45.500 lei/an** fără TVA.

IV. DOCUMENTE, DATE, INFORMAȚII

C.N. ROMARM S.A.. va asigura:

- accesul la toate informațiile solicitate, considerate a fi relevante pentru întocmirea raportului de auditare, inclusiv alte informații suplimentare care vor fi solicitate în scopul auditului;
- accesul nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care auditorul consideră că este necesar să obțină probe de audit, dacă este cazul.

Beneficiarul va pune la dispoziție echipei de auditori raportul de durabilitate pe anul 2024, document care descrie clar obiectivele organizației, precum și alte documente necesare în vederea prestării serviciilor de audit.

V. PROFILUL AUDITORULUI FINANCIAR

Serviciile de auditare trebuie să fie efectuate de o Societate de audit și să prezinte o autorizație valabilă pentru durata desfășurării auditului.

Auditorul trebuie să fie independent și în afara unui posibil conflict de interese datorită responsabilităților pe care le are în procesul de auditare a raportului.

Furnizarea de informații și date sunt foarte importante pentru execuția la timp a acestei auditări. Din acest motiv, este important ca auditorul să întocmească documente scrise și cereri de informații clare indicând data până la care informațiile sunt necesare pentru ca auditarea să se desfășoare conform planului.

Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul acestui proiect sunt obligatorii și trebuie consemnate în cadrul contractului încheiat între părți. Orice informații sau date colectate în cadrul acestei auditări pot fi publicate doar cu acordul scris al beneficiarului serviciilor.

5.1. Cerințe obligatorii:

În vederea auditării raportului de durabilitate pe anul 2024 consolidat, auditorul, persoană juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) să fie înregistrat ca persoană juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare;
- b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;
- c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;
- d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;

e) auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a)-d).

În cazul persoanelor juridice cel puțin 1(un) membru al echipei de audit trebuie să fie membru C.E.C.C.A.R.

Toți membrii (persoane juridice) trebuie să demonstreze cu Certificat de atestare calitatea de auditor financiar eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România – conform cu originalul.

5.2. Responsabilitățile auditorului:

Planificarea și efectuarea misiunii de asigurare în așa fel încât să se obțină o asigurare limitată cu privire la măsura în care raportarea privind durabilitatea este lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare și emiterea unui raport de asigurare limitată privind durabilitatea;

Proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă procesul este consecvent cu descrierea acestuia făcută de către societate;

Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al societății, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea raportării privind durabilitatea.

5.3. Serviciile de audit

Prestatorul va audita conform legislației în vigoare structura raportului de durabilitate, modul de prezentare a datelor ținând cont de profilul și situația filialelor privind obligativitatea de elaborare a declarației de durabilitate, care vizează în primul an raportarea doar a următoarelor standarde europene de raportare privind durabilitatea (ESRS):

- ESRS E1 – Schimbări climatice
- ESRS E2 – Poluarea
- ESRS E3 – Resursele de apă
- ESRS E5 – Utilizarea resurselor și economia circulară
- ESRS S1 – Forța de muncă proprie
- ESRS G1 – Conduita profesională

Serviciile de audit conțin:

- a) Evaluarea datelor prezentate în raportul de durabilitate conform standardelor europene de raportare privind durabilitatea (ESRS) și a altor informații descrise în rapoartele de durabilitate.
- b) Întocmirea raportului de audit, cu recomandările, datele și analizele găsite în timpul auditului.

Raportul de audit poartă semnătura cel puțin a auditorului/auditorilor care a(u) efectuat auditul în numele firmei de audit.

VI. DURATĂ

6.1. Perioada de execuție a serviciilor de auditare:

Auditarea va începe după intrarea în vigoare a contractului de prestări servicii și notificarea oficială a auditorului de către beneficiar.

Perioada limită de terminare a auditării este: **5 (cinci) zile de la data semnării contractului.**

Proiectul va începe după semnarea și intrarea în vigoare a contractului.

VII. LOCAȚIA

Auditarea se va desfășura la sediul beneficiarului și la sediul auditorului. Auditorul va trebui să efectueze deplasări pentru culegere de informații și date. Cheltuielile de deplasare sunt în sarcina fiecărei părți.

VIII. RAPORTARE

Toate rapoartele vor fi trimise în format electronic reprezentantului beneficiarului serviciilor la adresa de e-mail, care va fi comunicată, și tipărite pe hârtie, în două exemplare originale, la adresa din București, b-dul Timișoara, nr.5b, sect. 6

Asupra raportului de audit de durabilitate în varianta draft, reprezentanții auditatului vor face și trimite comentarii în scris pe marginea constatărilor și recomandărilor auditorului.

După concilierea și ajustările necesare realizate de comun acord, auditorul de durabilitate va emite raportul final, care nu va depăși termenul prevăzut la art. 6.1.

Serviciile menționate în prezentul caiet de sarcini vor fi prestate până la datele stabilite la punctul 6.1.

IX. PLATA

Plata se va efectua în baza facturii fiscale, prin virament, în contul bancar al prestatorului, în conformitate cu prevederile art. 6 din Legea nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și beneficiari.

X. ALTE CONDIȚII IMPUSE DE BENEFICIARUL SERVICIILOR

10.1. Condiții de participare:

❖ Ofertantul va prezenta următoarele documente prin care se poate demonstra îndeplinirea cerintelor obligatorii::

- Viza electronică (e-viza) ASPAAS pentru anul 2025;
- Autorizații ale firmei de audit emise de:
 - Camera Auditorilor Financiari din România (C.A.F.R.)
 - C.E.C.C.A.R., copii certificate că sunt conforme cu originalul.
- Dovada obținerii calificativului “A” privind controlul calității auditului financiar, atestat de C.A.F.R., copie certificată că este conformă cu originalul;
- Dovada privind asigurarea riscului profesional pentru anul 2025 conform OG 65/1994 și prevederile art. 5 litera b) din Regulamentul privind limita răspunderii civile a firmelor de audit public, publicat în M.O. nr. 176/14.03.2011, copie certificată că este conformă cu originalul a poliței de asigurare;
- Dovada existenței unei echipe de minimum 3 membri auditori financiari, angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a)-d). (art. 47¹ OUG 109/2011);
- Unul dintre ei vor avea și calitatea de membru activ CECCAR.;

Se vor prezenta CV-uri și copii de pe orice act doveditor al studiilor de specialitate atestat, certificate, etc.

Întocmit, 